



*Контрольно-ревизионная деятельность
Минобрнауки России и направления
оптимизации системы внутреннего
финансового контроля для повышения
эффективности управления финансово-
хозяйственной деятельностью учреждения*

*Заместитель директора Департамента
контрольно-ревизионной деятельности
и профилактики правонарушений Минобрнауки
России*

М.Б. Хлопотных

*г. Красноярск
23-25 ноября 2016 г.*



Перераспределение контрольных функций в Министерстве образования и науки Российской Федерации



Во исполнение решения Министра образования и науки Российской Федерации приказом Минобрнауки России от **12 сентября 2016 г. № 22/ш** утверждена новая структура Минобрнауки России



Основные функции Департамента контрольно-ревизионной деятельности и профилактики правонарушений



Осуществляет организацию и проведение ревизий и проверок финансово-хозяйственной деятельности и имущественного комплекса подведомственных Минобрнауки России организаций



Осуществляет внутренний финансовый контроль и аудит в Минобрнауки России и анализ его результатов

Осуществляет ведомственный контроль в сфере закупок



Обеспечивает контроль устранения подведомственными Минобрнауки России организациями выявленных нарушений и разрабатывает меры по их предотвращению



Обеспечивает профилактику правонарушений в установленной сфере деятельности



Задачи контрольно-ревизионной деятельности Минобрнауки России



Выявить внешние и внутренние организационные, финансово-экономические и иные риски при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности и управлении имуществом комплексом



Сформировать базу наиболее эффективных практик управления финансово-хозяйственной деятельностью и имуществом комплексом



Разработать рекомендации по организации и функционированию системы внутреннего финансового контроля, как инструмента повышения качества финансового менеджмента



Преимущества эффективного внутреннего финансового контроля для руководителя



Важный источник информации для принятия управленческих решений в области финансово-хозяйственной деятельности и управления имуществом комплексом



Установление «границ» эффективного, результативного и законного использования имущества и денежных средств учреждения



Предотвращение санкций и предписаний со стороны надзорных и контрольных органов в связи с выявлением и устранением нарушений на этапе ВФК



Формирование рекомендаций для функциональных подразделений по наиболее эффективному и законному осуществлению их деятельности



Организационные модели ВФК в учреждении

Контрольные функции могут осуществляться:

Силами самого учреждения



специально созданным
структурным подразделением



ревизионной (аудиторской)
комиссией



отдельным должностным лицом
или несколькими, на которых
возложены полномочия
осуществления внутреннего
финансового контроля



главным бухгалтером или иным
должностным лицом, на которое
возлагается ведение
бухгалтерского учета

Сторонней организацией по заданию учреждения (аутсорсинг)



на постоянной основе



временно (периодически, при
необходимости)



При выборе руководителем модели ВФК следует учитывать:



Количество лиц, необходимое для осуществления ВФК

Экономические затраты на осуществление ВФК



Перечень локальных актов, необходимых для реализации ВФК

Необходимость осуществления ВФК на постоянной или временной основе



Накопление, сохранение, передача специальных знаний, навыков, опыта осуществления ВФК

Использование результатов ВФК для целей предотвращения нарушений финансово-хозяйственной деятельности





Риск-ориентированный подход при осуществлении организацией внутреннего финансового контроля

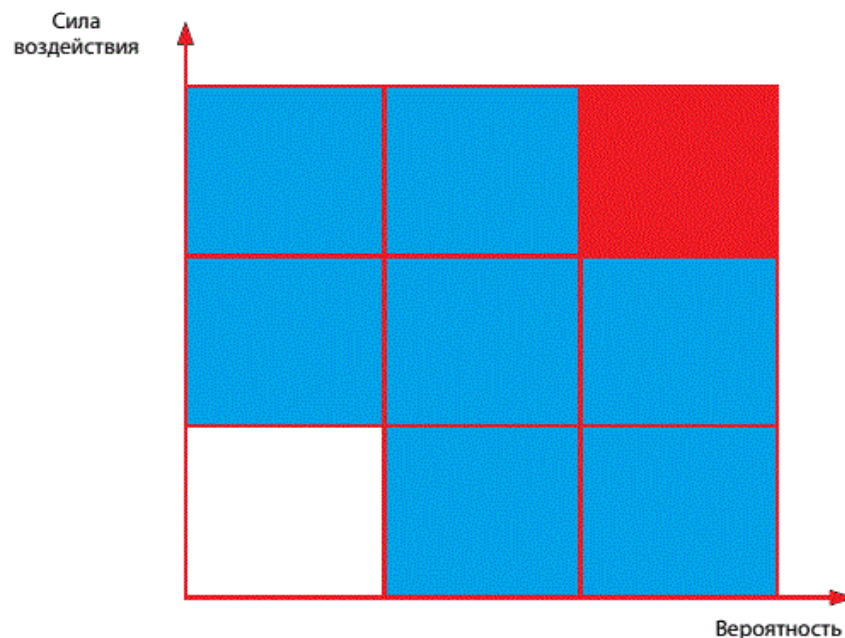


Риск - событие, которое может произойти в будущем с определенной вероятностью и нанести определенный ущерб (это результат как действия, так и бездействия)

Шаги по внедрению риск-ориентированного подхода

- 1) Формирование перечня рисков
- 2) Оценка каждого риска по критериям «вероятность наступления» и «сила воздействия» (как минимум)
- 3) Создание карты рисков (рисковой матрицы)
- 4) Выбор наиболее существенных рисков
- 5) Конвертирование рисков в план и программу внутреннего финансового контроля

Карта рисков (рисковая матрица) – основа данного подхода к ВФК





Основные рисковые области в деятельности учреждения



В области ведения бухгалтерского и налогового учета, составления бухгалтерской и налоговой отчетности

В области соблюдения требований Трудового кодекса РФ и трудовых взаимоотношений с работниками учреждений



В области обеспечения эффективного использования финансовых ресурсов учреждения

В области обеспечения эффективного использования имущества учреждения



В области других вопросов деятельности учреждения



Пример применения рискowej матрицы





БЛАГОДАРЮ ЗА ВНИМАНИЕ!